Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat
DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 2 41-200 SOSNOWIEC UL.JAGIELLOŃSKA 2 000665248 Numer identyfikacyjny REGON	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudzień 20 18 r.	WYDZIAŁ BUDŻETU MIASTA URZĘDU MIEJSKIEGO W SOSNOWCU

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 904 033,41	1 911 896,71	A. Fundusze	1 702 380,22	1 711 963,15
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	3 945 787,57	4 141 858,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 904 033,41	1 911 896,71	II. Wynik finansowy netto (+, –)	-2 243 407,35	-2 429 895,64
1. Środki trwałe	1 584 762,15	1 911 896,71	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	151 463,00	151 463,00	2. Strata netto (–)	-2 243 407,35	-2 429 895,64
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (–)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 386 363,20	1 718 328,39	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	46 935,95	42 105,32	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
			C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	373 680,34	386 983,38
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	319 271,26	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	373 680,34	386 983,38
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 478,57	23 087,95
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	6,82
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	31 001,02	33 594,51
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	167 977,54	181 472,67
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	68 531,23	57 438,73
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

B. Aktywa obrotowe	172 027,15	187 049,82	8. Fundusze specjalne	83 691,98	91 382,70
I. Zapasy	41 060,06	58 556,57	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	83 691,98	91 382,70
1. Materiały	41 060,06	58 556,57	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			**III. Rezerwy na zobowiązania**		
3. Produkty gotowe			**IV. Rozliczenia międzyokresowe**		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	54 329,91	53 618,78			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	54 329,91	53 618,78			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	76 637,18	74 874,47			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	76 637,18	74 874,47			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 076 060,56	2 098 946,53	**Suma pasywów**	2 076 060,56	2 098 946,53

(główny księgowy)
Anna Tymecka-Krogulewska

2019.03.20
(rok, miesiąc, dzień)

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
tel. 32/ 292 32 39, 32/ 292 41 0
NIP 644-28-80-691

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej nr 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
(kierownik jednostki)
mgr Jadwiga Słodzak

RACHUNEK ZYSKÓW I START JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Sosnowcu ul. Jagiellońska 2** Numer identyfikacyjny REGON **000665248**	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2018 r.**	Adresat **Urząd Miejski w Sosnowcu Wydział Budżetu Miasta**	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	**1 279 563,52**	**1 331 645,43**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 279 563,52	1 331 645,43
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**3 530 517,31**	**3 774 218,11**
I.	Amortyzacja	99 107,06	93 916,42
II.	Zużycie materiałów i energii	551 005,89	531 572,38
III.	Usługi obce	108 852,65	113 525,94
IV.	Podatki i opłaty	18 568,00	18 568,00
V.	Wynagrodzenia	2 276 793,54	2 509 805,75
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	471 852,12	502 997,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 338,05	3 832,11
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)**	**-2 250 953,79**	**-2 442 572,68**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**14 685,23**	**13 564,96**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
II.	Dotacje	0,00	
III.	Inne przychody operacyjne	14 685,23	13 564,96
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**7 138,79**	**887,92**
I.	Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	7 138,79	887,92
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-2 243 407,35**	**-2 429 895,64**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00

III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
K.	**Zysk (strata) brutto (F+G+/-H)**	**-2 243 407,35**	**-2 429 895,64**
L.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
M.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
N.	**Zysk (strata) netto (K-L-M)**	**-2 243 407,35**	**-2 429 895,64**

20.03.2019

(Główny księgowy) (Data) (Kierownik jenostki)

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
tel. 32/ 292 32 39, 32/ 292 41 0
NIP 644-28-80-691

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej nr 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
mgr Jadwiga Sibdiak

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Sosnowcu ul. Jagiellońska 2** Numer identyfikacyjny REGON **000665248**	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018 r.**	Adresat **Wydział Budżetu Miasta Urzędu Miejskiego w Sosnowcu**	
TREŚĆ		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	**3 646 536,25**	**3 945 787,57**
1.	**Zwiększenia funduszu (z tytułu)**	**3 712 701,35**	**3 782 456,34**
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 423 430,09	3 680 676,62
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	289 271,26	101 779,72
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10	Inne zwiększenia	0,00	0,00
2.	**Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)**	**3 413 450,03**	**3 586 385,12**
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 127 655,43	2 243 407,35
2.2.	Zralizowane dochody budżetowe	1 285 794,60	1 342 977,77
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00

2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	**3 945 787,57**	**4 141 858,79**
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-2 243 407,35	-2 429 895,64
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	-2 243 407,35	-2 429 895,64
3	nadwyżka środków obrotowych	**0,00**	**0,00**
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	**1 702 380,22**	**1 711 963,15**

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

20.03.2019

(Główny księgowy) (Data) (Kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Pomocy Społecznej nr 2
w Sosnowcu, ul. Jagiellońska 2
mgr Anna Tomecka-Kręculewska

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
tel. 32/ 292 32 39, 32/ 292 41 0
NIP 644-28-80-691

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej nr 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
mgr Jadwiga Słodłak

DOM POMOCY SPOŁECZNEJ NR 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
tel. 32/ 292 32 39, 32/ 292 41 0
NIP 644-28-80-691

ZAŁĄCZNIK NR 12 DO BILANSU

I	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Dom pomocy Społecznej nr 2
1.2	Siedzibę jednostki
	41-200 Sosnowiec ul. Jagiellońska 2
1.3	Adres jednostki
	41-200 Sosnowiec ul. Jagiellońska 2
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	41-200 Sosnowiec ul. Jagiellońska 2
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r-31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednoistki spporzadzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostki budżetowej
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady (polityki) rachunkowości obejmują: Wykaz kont księgi głównej, Komentarz do ZPK,Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, Sposób prowadzenia ksiąg racgunkowych, Opis systemu informatycznego i wykaz zbiorów danych, System ochrony danych.
5.	Inne indormacje
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1.	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. **TABELA 1.1**
	1 911 896,71
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dsponuje takimi informacjami **TABELA 1.2** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.3	Kwotę dokonanych w trakcje roku obrotowegoodpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych **TABELA 1.3** TYLKO URZĄD MIEJSKI
	0,00
1.4	Wartość gruntów użytkoiwanych wierzyście **TABELA 1.4**
	0,00
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu **TABELA 1.5**
	0,00
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **TABELA 1.6** TYLKO URZĄD MIEJSKI
	0,00
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). **TABELA 1.7**
	0,00

1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym **TABELA 1.8** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji blilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **TABELA 1.9** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	0,00
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowrgo lub leasingu zwrotnego **TABELA 1.10** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń **TABELA 1.11** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.12	**Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń TABELA 1.12** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie. **TABELA 1.13** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie **TABELA 1.14**
	0,00
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze **TABELA 1.15**
	0,00
1.16	Inne informacje NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów **TABELA 2.1** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
	0,00
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym **TABELA 2.2**
	0,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub wystąpiły incydentalnie **TABELA 2.3**
	0,00
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów puplicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych **TABELA 2.4** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK
2.5	Inne informacje **TABELA 2.5** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednkstki **TABELA 3** NIE DOTYCZY JEDNOSTEK

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Domu Pomocy Społecznej nr 2
w Sosnowcu, ul. Jagiellońska 2
mgr Anna Tarnecka-Krogulewska

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej nr 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
mgr Jadwiga Siodłak

Załącznik do bilansu- „Informacja dodatkowa"-pkt 4

Wycena środków trwałych

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według rzeczywistej ceny zakupu, do której zaliczane są koszty montażu, transportu lub inne związane z przygotowaniem środka trwałego do użytkowania,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia lub według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

Podstawowe środki trwałe, które finansuje się ze środków na inwestycje, ujmuje się na kocie 011, umarza się przy zastosowaniu stawek i terminów określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Umorzenie środków trwałych odbywa się w okresach półrocznych i ewidencjonowane jest na koncie 071 w korespondencji z kontem 400. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przekazaniu środka trwałego do użytkowania, a zakończenie amortyzacji z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub w momencie likwidacji .
Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
Do podstawowych środków trwałych zalicza się budynki, budowle, maszyny, urządzenia o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,00 zł.
Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. „Umorzenie pozostałych środków trwałych" ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".
Do pozostałych środków trwałych zaliczamy przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości przekraczającej 1.500,00 zł, a nie przekraczającej 10.000,00 zł, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej w programie „Symfonia – Środki Trwałe
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w pełnej ich wysokości. Natomiast o wartości wyższej niż 10.000,00 zł. amortyzuje się według zasad i stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową.
Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno- gospodarcze (paliwo, materiały biurowe, budowlane, do bieżącego wykorzystania odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
Środki żywności i materiały zakupione do rozchodowania stopniowo wprowadzane są na magazyn. Dla materiałów i środków żywności przyjętych na stan magazynowy prowadzona jest ewidencja ilościowa przez magazyniera oraz ewidencja ilościowo-wartościowa przez pracownika działu księgowości .
Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych". Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Od powyższych należności nie nalicza się odsetek za nieterminowe wpłaty.

Zobowiązania wyceniane są w wartości wymaganej zapłaty. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego zobowiązania uzgadniane są z zapisami księgowymi.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej ze stanem na dzień inwentaryzacji.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Przy obliczaniu wyniku finansowego ujmuje się również koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne ewidencjonowane na kontach 751,761.

Ewidencja przychodów oraz dochodów budżetowych prowadzona jest na kontach 720,751,760.

Do kont zespołu „7" prowadzona jest szczegółowa analityka według klasyfikacji budżetowej dochodów kont dochodów budżetowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych .

DYREKTOR
Domu Pomocy Społecznej nr 2
41-200 Sosnowiec, ul. Jagiellońska 2
mgr Jadwiga Siodłak